

Beperken fiscale gevolgen bij bedrijfsoverdracht

Bij een bedrijfsoverdracht worden dikwijls de onroerende zaken (landerijen en gebouwen) in eigendom overgedragen aan de bedrijfsopvolger. Dit heeft fiscale gevolgen. Wist u dat u deze fiscale wellicht sterk kunt beperken.

Zo is er in beginsel over de verkrijging van onroerende zaken overdrachtsbelasting verschuldigd. Bij een bedrijfsoverdracht kan ten aanzien van de landerijen en bedrijfsgebouwen een beroep op een vrijstelling worden gedaan. Deze vrijstelling geldt niet voor de woning inclusief ondergrond. Hierover is dus 6% overdrachtsbelasting verschuldigd. Bij een woning van € 150.000 is dat dus € 9.000.

Het is mogelijk om de woning zonder overdrachtsbelasting over te dragen aan de bedrijfsopvolger. Om dit te bewerkstelligen moet de woning aan de bedrijfsopvolger worden geschonken. Echter, in de successiewet is bepaald dat het schenkingsrecht minimaal 6% bedraagt. Naar onze mening is het mogelijk om de woning in het kader van de bedrijfsoverdracht zonder overdrachtsbelasting en zonder schenkingsrecht over te dragen. De bedrijfsoverdracht dient dan wel aan een aantal voorwaarden te voldoen (cumulatief!). Zo dient er sprake te zijn van een woning die behoort tot het ondernemingsvermogen op het moment van de bedrijfsoverdracht; er moet sprake zijn van schenking, ook moeten er enkele voorwaarden van fiscale bedrijfsopvolgingsregeling goed worden ingevuld en tevens dient er een speciale clause in de notariële akte te worden opgenomen

Bent u geïnteresseerd in deze constructie, neem dan contact met ons op.